

股票代碼：6234

# 高僑自動化科技股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台中市大甲區日南里工七路一號  
電 話：(04)2682-0177

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~26
(五)關係人交易	26~28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28~29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29~30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31~32
(十二)營運部門資訊	32

## 會計師核閱報告

高僑自動化科技股份有限公司董事會 公鑒：

高僑自動化科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇〇年及九十九年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(四)所述，高僑自動化科技股份有限公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資帳面金額分別為134,423千元及139,674千元，暨民國一〇〇年及九十九年第一季投資利益分別為1,252千元及1,103千元，係依據各被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務季報表，以權益法評價計列。另，財務季報表附註十一「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務季報表及其相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

高僑自動化科技股份有限公司已編製民國一〇〇年第一季合併財務季報表，並依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定揭露部門資訊，因此依該公報規定個別財務季報表選擇不揭露部門資訊。前開合併財務季報表未經本會計師核閱。

安侯建業聯合會計師事務所

張 字 信

會 計 師：

陳 君 滿

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇〇年四月二十日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

單位：新台幣千元

	100.3.31		99.3.31			100.3.31		99.3.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 218,103	7	164,948	6	2100	短期借款(附註四(六)及六)	\$ 23,000	1	-	-
1120	應收票據(附註四(二))	17,696	1	7,566	-	2140	應付帳款及票據	144,337	5	63,122	2
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	194,415	7	112,567	4	2150	應付帳款－關係人(附註五)	4,306	-	7,385	-
1150	應收帳款淨額－關係人(附註五)	36,679	1	46,630	2	2190	其他應付款項－關係人(附註五)	7,309	-	6,194	-
1190	其他金融資產－流動	11,116	-	734	-	2160	應付所得稅	104	-	13,637	1
1210	存貨淨額(附註四(三))	552,692	19	539,958	20	2261	預收設備款(附註四(三))	69,956	2	13,845	1
1280	預付款項及其他流動資產	82,253	3	46,802	2	2270	一年內到期之長期借款(附註(七)及六)	47,727	2	11,849	1
1286	遞延所得稅資產－流動(附註四(十一))	41,996	1	27,013	1	2280	應付費用及其他流動負債	61,214	2	33,573	1
		<u>1,154,950</u>	<u>39</u>	<u>946,218</u>	<u>35</u>			<u>357,953</u>	<u>12</u>	<u>149,605</u>	<u>6</u>
<b>投資(附註四(四))：</b>											
1421	採權益法之長期股權投資	134,423	5	139,674	5	2420	長期附息負債：				
1425	預付長期投資款	7,274	-	7,274	-		長期借款(附註四(七)及六)	218,924	7	186,033	7
		<u>141,697</u>	<u>5</u>	<u>146,948</u>	<u>5</u>	2820	其他負債：				
1440	其他金融資產－非流動(附註四(八)及六)	13,558	-	13,040	-	2881	存入保證金	75	-	69	-
<b>固定資產(附註四(五)及六)：</b>											
<b>成 本：</b>											
1501	土地	61,732	2	61,732	2		遞延貸項－聯屬公司間利益(附註四(四))	898	-	7,132	-
1521	房屋及建築	684,463	23	684,175	25			<u>973</u>	<u>-</u>	<u>7,201</u>	<u>-</u>
1531	機器設備	714,105	24	642,549	24	3110	負債合計	<u>577,850</u>	<u>19</u>	<u>342,839</u>	<u>13</u>
1561	辦公設備	9,992	-	9,808	-		<b>股東權益(附註四(四)及(十))：</b>				
1681	其他設備	108,095	4	93,561	3	3211	普通股股本	714,342	24	718,832	26
		<u>1,578,387</u>	<u>53</u>	<u>1,491,825</u>	<u>54</u>	3213	資本公積：				
15X9	減：累計折舊	582,514	20	517,368	19		普通股股票溢價	1,350,709	46	1,365,268	50
1671	未完工程	330,429	11	286,065	11		轉換公司債轉換溢價	151,012	5	151,012	6
1672	預付設備款	13,079	1	22,401	1	3310		<u>1,501,721</u>	<u>51</u>	<u>1,516,280</u>	<u>56</u>
		<u>1,339,381</u>	<u>45</u>	<u>1,282,923</u>	<u>47</u>	3350	保留盈餘：				
<b>其他資產：</b>											
1830	遞延費用	1,094	-	2,501	-	3420	法定盈餘公積	158,783	6	183,904	7
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註四(十一))	43,104	2	58,868	2	3510	累積盈虧	1,543	-	(33,587)	(1)
1880	其他資產－其他(附註四(四)及(五))	265,666	9	265,666	11			<u>160,326</u>	<u>6</u>	<u>150,317</u>	<u>6</u>
		<u>309,864</u>	<u>11</u>	<u>327,035</u>	<u>13</u>		累積換算調整數	5,211	-	6,945	-
							庫藏股票	-	-	(19,049)	(1)
								<u>5,211</u>	<u>-</u>	<u>(12,104)</u>	<u>(1)</u>
							<b>股東權益合計</b>	2,381,600	81	2,373,325	87
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 2,959,450</u>	<u>100</u>	<u>2,716,164</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

高僑自動化科技股份有限公司

損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季		99年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)	\$ 278,630	100	189,155	100
4170 銷貨退回	79	-	19	-
4190 銷貨折讓	23	-	174	-
營業收入淨額	278,528	100	188,962	100
5000 營業成本(附註五)	269,977	97	182,498	97
營業毛利	8,551	3	6,464	3
5920 聯屬公司間未實現毛利淨變動數(附註四(四))	824	-	(7,002)	4
	9,375	3	(538)	(1)
營業費用：				
6100 銷售費用(附註五)	5,878	2	5,373	3
6200 管理及總務費用	9,745	4	6,207	3
6300 研究發展費用	985	-	4,061	2
	16,608	6	15,641	8
6900 營業淨損	(7,233)	(3)	(16,179)	(9)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	182	-	175	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(四))	1,252	1	1,103	1
7250 壞帳轉回利益	8,641	3	-	-
7480 什項收入淨額(附註五)	1,246	1	6,183	3
	11,321	5	7,461	4
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(五))	659	-	621	-
7530 處分固定資產損失	-	-	-	-
7560 兌換損失淨額	1,336	1	1,396	1
	1,995	1	2,017	1
稅前淨利(損)	2,093	1	(10,735)	(6)
8110 所得稅費用(利益)(附註四(十一))	143	-	(2,268)	(1)
本期淨利(損)	\$ 1,950	1	(8,467)	(5)
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(虧損)(元)(附註四(十二))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.03	0.03	(0.15)	(0.12)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	100年第一季	99年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利(損)</b>	\$ 1,950	(8,467)
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	31,727	22,889
攤銷費用	318	456
備抵呆帳迴轉利益	(8,641)	(6,062)
售後服務及保固準備提列數	510	2,141
存貨跌價、報廢及呆滯損失	11,617	370
採權益法認列之投資收益	(1,252)	(1,103)
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據	401	1,859
應收帳款	(51,026)	(29,965)
應收帳款－關係人	(8,646)	4,351
其他應收款	8,350	34
其他應收款－關係人	77	-
存貨	(43,231)	(3,504)
預付費用	(278)	(21,670)
其他流動資產	(9,102)	12,145
其他金融資產	(5,085)	(3,112)
遞延所得稅資產	698	2,529
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付票據	1,893	(771)
應付帳款	65,504	8,487
應付帳款－關係人	(2,149)	2,268
應付所得稅	(3,581)	(45,993)
應付費用	17	(1,177)
其他應付款項	711	(7,002)
其他應付款項－關係人	(3,022)	(2,146)
預收款項	69,078	541
遞延貸項	(824)	7,002
其他營業負債	623	532
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>56,637</u>	<u>(65,368)</u>

(承後頁)

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

(接前頁)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

	100年第一季	99年第一季
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(28,145)	(37,142)
存出保證金(增加)減少	<u>(1,370)</u>	<u>290</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(29,515)</u>	<u>(36,852)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(10,000)	-
舉借長期借款	-	126,882
償還長期借款	(11,849)	(113,047)
存入保證金增加(減少)	<u>(6)</u>	<u>6</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(21,855)</u>	<u>13,841</u>
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	5,267	(88,379)
期初現金及銀行存款餘額	<u>212,836</u>	<u>253,327</u>
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 218,103</u>	<u>\$ 164,948</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 656</u>	<u>614</u>
支付所得稅	<u>\$ 3,581</u>	<u>43,916</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 47,727</u>	<u>11,849</u>
購買固定資產支付現金數：		
固定資產淨增加數	\$ 31,723	33,560
應付購買設備款增加	<u>(3,578)</u>	<u>3,582</u>
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 28,145</u>	<u>\$ 37,142</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：李義隆

經理人：林進松

會計主管：黃正雄

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
高僑自動化科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

高僑自動化科技股份有限公司(以下稱本公司)於民國七十九年五月二日依公司法成立。本公司主要從事業務為自動化輸送設備、自動化機器、精密微型鑽頭之製造及進出口業務。

本公司股票自民國九十二年三月十二日起在證券商櫃檯買賣中心交易。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司員工人數分別為201人及184人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

### (一)會計估計

本公司編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

### (二)外幣交易

本公司以新台幣記帳。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。本公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量，但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益，如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司以權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (三)資產及負債區分流動與非流動之標準

本公司用途未受限制之現金或銀行存款、用途受限制之現金或銀行存款，提供債務作質，其所擔保之債務為流動負債者、為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可收回金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

### (五)金融商品

本公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

放款及應收款、持有至到期日金融資產及其他負債：係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入或利息成本。針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。本公司若評估個別金融資產(無論該金融資產重大與否)無減損之客觀證據，須再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須以前述方式評估減損。本公司對以攤銷後成本衡量之金融資產，若有減損之客觀證據，則應認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關(例如債務人之信用等級改善)，則先前認列之金融資產減損金額應直接或藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。民國九十九年十二月三十一日前，係依期末應收票據及帳款帳齡分析結果與期後收款情形評估提列備抵呆帳。

### (六)存 貨

本公司存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。惟，當實際產量與正常產能差異不大，得按實際產量分攤固定製造費用；實際產量若異常高於正常產能，則改以實際產能分

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

攤固定製造費用。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

本公司對外承製之設備工程依完工期間長短，分別採用完工百分比法及全部完工法，投入工程成本時列記在建設備，預收出售設備款項時列計預收設備款。在建設備減除預收設備款之淨額，列入流動資產項下；預收設備款減除在建設備之淨額，列入流動負債項下。完工百分比法及全部完工法之累計工程成本大於工程合約價款部分認列為當期銷貨成本。

### (七)採權益法評價之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

非按持股比例認購被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於第一、三季、半年度及年度終了時，編製合併報表。

### (八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提，固定資產之耐用年數如下：

- 房屋及建築：5~50年
- 機器設備：3~15年
- 辦公設備：3~8年
- 其他設備：3~15年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (九)無形資產

屬外部取得之無形資產，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以取得成本衡量。攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，以直線法依耐用年限八~九年平均攤銷。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十)退休金

本公司原訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。惟配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，本公司與員工合意清償既得給付義務，並自民國九十四年七月一日起全數改採確定提撥退休辦法，其退休金之給付由本公司按月依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局，儲存於勞工退休金個人專戶。提撥數列為當期費用。

### (十一)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日或修正日在民國九十六年十二月三十一日前之員工認股權計畫，係依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號函之規定處理，並採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司之股東權益。

本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

### (十二)營業收入

銷售商品收入係於商品交付且風險及報酬移轉予客戶時認列。

加工或維修等之勞務收入係以資產負債表日勞務提供之完成程度認列。

本公司對外承製之設備工程，完工期間如超過一年以上，且合約價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，按投入成本佔估計總成本之比例衡量完工程度採用完工比例法計算認列損益；若不符前述條件，則採用全部完工法認列損益。採用完工比例法時，期末分別依合約價款及估計總成本按完工比例計算累積工程收入及成本並減除前期已認列之累積收入及成本後，作為當期利益。如前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部分作為當期損失。

### (十三)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為股東會決議年度之損益。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十四)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣除及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認為其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

當稅法修正致稅率改變時，應於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，以預期未來遞延所得稅負債或資產清償或實現年度之稅率，作為適用之稅率，其重新計算遞延所得稅負債或資產與原列金額之差額，列入當期所得稅費用(利益)。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

### (十五)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。因盈餘及資本公積轉增資而新增股份時，採追溯調整計算。

本公司發行國內員工認股權及尚未經股東會決議得採股票發放之員工紅利，係屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十六)庫藏股

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十七)營運部門資訊

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。前述會計變動對本公司民國一〇〇年第一季本期稅後淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	本期稅後淨利 增加	每股盈餘(元) 增加
原始放款及應收款之認列、續後評價及減損	\$ <u>7,959</u>	<u>0.11</u>

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及銀行存款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
現金及零用金	\$ 836	940
銀行存款		
活期存款	20,709	7,979
定期存款	43,700	51,600
外幣活期存款	64,658	66,246
外幣定期存款	88,200	38,183
	217,267	164,008
	\$ <u>218,103</u>	<u>164,948</u>

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)應收票據及帳款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
應收票據	\$ 17,696	7,566
應收帳款	218,570	180,567
減：備抵減損損失	<u>(24,155)</u>	<u>(68,000)</u>
	194,415	112,567
	<u>\$ 212,111</u>	<u>120,133</u>

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，上列應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(三)存貨

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
製成品	\$ 33,258	40,811
減：備抵損失	<u>(5,773)</u>	<u>(6,309)</u>
	27,485	34,502
在製品－設備工程	1,306,240	1,125,570
在製品－鑽頭	46,112	37,325
在製品－LED	259	-
減：備抵損失	<u>(9,361)</u>	<u>(14,977)</u>
	1,343,250	1,147,918
原料	138,679	104,954
減：備抵損失	<u>(38,527)</u>	<u>(35,286)</u>
	100,152	69,668
小計	1,470,887	1,252,088
減：在製成本超過預收設備款 個案減除之預收設備款	<u>(883,426)</u>	<u>(696,982)</u>
減：預收設備款超過在製成本個案 減除之在製成本	<u>(34,769)</u>	<u>(15,148)</u>
	<u>\$ 552,692</u>	<u>539,958</u>

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季認列之存貨相關費損分別為37,329千元及22,819千元；民國一〇〇年及九十九年第一季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為11,617千元及370千元。

上列存貨均未提供質押或作為擔保品。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

1.採完工比例法認列損益：

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司所承製之各設備工程中，在製設備工程成本超過預收設備款者，以其淨額列為流動資產者，明細如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
已投入之在製設備成本	\$ 860,521	707,683
已承認之工程利益	<u>132,479</u>	<u>103,497</u>
在製設備小計	993,000	811,180
減：預收設備款	<u>(747,335)</u>	<u>(589,777)</u>
在製設備淨額	<u>\$ 245,665</u>	<u>221,403</u>

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司因承製設備合約而其預收設備款超過在製設備工程成本之金額，以其淨額列為流動負債者，明細如下：

	<u>100.3.31</u>
預收設備款	\$ 74,437
減：已投入在製設備成本	<u>(34,720)</u>
預收設備款淨額	<u>\$ 39,717</u>

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司尚未完工之若干重大設備工程相關資訊如下：

	<u>100.3.31</u>				
<u>工程性質</u>	<u>各合約總價款</u>	<u>各合約估計總成本</u>	<u>各合約完工比率</u>	<u>預定最後完工年度</u>	<u>合計已認列累積利益</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 1,246,780</u>	<u>973,348</u>	14%~99.99%	100	<u>132,479</u>
	<u>99.3.31</u>				
<u>工程性質</u>	<u>各合約總價款</u>	<u>各合約估計總成本</u>	<u>各合約完工比率</u>	<u>預定最後完工年度</u>	<u>合計已認列累積利益</u>
自動化輸送設備	<u>\$ 811,180</u>	<u>707,683</u>	99.99%	99	<u>103,497</u>

2.採全部完工法認列損益：

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，上述在製存貨中因承製設備合約，在製設備超過預收設備款，以其淨額列為流動資產者，明細如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
在製設備成本	\$ 313,240	299,242
減：預收設備款	<u>(136,091)</u>	<u>(107,205)</u>
在製品設備淨額	<u>\$ 177,149</u>	<u>192,037</u>

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，承製設備合約而其預收設備款超過在製存貨之金額者，以其淨額列為流動負債者，明細如下：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
預收設備款	\$ 30,288	28,993
減：已投入在製設備成本	(49)	(15,148)
預收設備款淨額	<u>\$ 30,239</u>	<u>13,845</u>

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，上列存貨均未提供作為擔保品。

(四)採權益法評價之長期股權投資

被投資公司	100年第一季			
	持股比例%	原始投資成本	期末帳面價值	本期認列投資(損)益
採權益法評價者：				
Manlion International Corp. (Manlion)	100.00	\$ 34	388	-
Gold Honest Technology Ltd. (Gold Honest)	100.00	115,483	133,106	2,048
Tera Auto, Inc. (Tera)	100.00	<u>1,218</u>	<u>929</u>	<u>(796)</u>
		<u>116,735</u>	<u>134,423</u>	<u>1,252</u>
預付長期投資款：				
Gold Honest	-	<u>7,274</u>	<u>7,274</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 124,009</u>	<u>141,697</u>	<u>1,252</u>
被投資公司	99年第一季			
	持股比例%	原始投資成本	期末帳面價值	本期認列投資(損)益
採權益法評價者：				
Manlion International Corp. (Manlion)	100.00	\$ 34	419	(3)
高田光電(股)公司(高田光電)	78.33	22,150	12,319	(716)
Gold Honest Technology Ltd. (Gold Honest)	100.00	115,483	125,201	1,774
Tera Auto, Inc. (Tera)	100.00	<u>1,218</u>	<u>1,735</u>	<u>48</u>
		<u>138,885</u>	<u>139,674</u>	<u>1,103</u>
預付長期投資款：				
Gold Honest	-	<u>7,274</u>	<u>7,274</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 146,159</u>	<u>146,948</u>	<u>1,103</u>

本公司於民國一〇〇年及九十九年第一季係依各被投資公司自行編製未經會計師核閱之同期間財務季報表，採權益法認列。

本公司為拓展商機並與大陸地區貿易，於民國九十一年九月設立並取得Manlion 100%之股權，本公司透過Manlion對大陸廠商銷貨及進貨，該公司並未賺取價差或佣金，此外Manlion並無其他營運活動。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司為開拓行銷通路以提昇市場競爭力，並就近服務美國銷售客戶，於民國九十七年七月設立位於美國加州之 Tera，截至民國一〇〇年三月三十一日止累積已匯出金額計1,218千元。

本公司於民國九十七年二月十二日經董事會決議，透過Gold Honest 轉投資 Honest Union (Honest Union) 再轉投資大陸地區泰州敏晶機電有限公司(泰州敏晶)，持股比例為100%，業經經濟部投審會核准。截至民國一〇〇年三月三十一日止，累計投資金額計81,971千元。

本公司於民國九十七年十二月十五日依經濟部投審會核准，以機器設備作價透過Gold Honest 轉投資 Honest Union再轉投資大陸地區菁茂科技(姜堰)有限公司(菁茂科技)，其中79,130千元已於民國九十八年六月完成驗資，持股比例為7.85%，因本公司對其具有實質控制力，故採權益法評價。截至民國一〇〇年三月三十一日止，機器設備作價投資金額計有7,274千元尚未完成驗資，帳列預付長期投資款。

菁茂科技於民國九十九年度辦理增資，本公司未依持股比例認購，並沖銷因非等比例認股產生之保留盈餘為1,015千元，本公司持股比例由7.85%減少為7.50%。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司預計以機器設備作價投資而尚未出口報關之金額均為145,582千元，帳列其他資產—其他項下。另截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司因對聯屬公司銷貨未實現而遞延之毛利分別為898千元及7,132元，帳列遞延貸項—聯屬公司間利益。

高田光電於民國九十九年六月十八日經其股東會決議解散公司，以民國九十九年六月三十日為解散基準日，且於民國九十九年十一月辦理清算完結及相關法令程序。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止因換算國外採依權益法評價之長期股權投資財務報表為本國貨幣所產生之換算差額，分別為6,278千元(含所得稅影響數1,067千元)及8,682千元(含所得稅影響數1,737千元)。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，上列股票均未提供作為擔保品。

### (五)固定資產

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止因購建資產之利息資本化金額分別為617千元及706千元，計算資本化利息之平均利率分別為1.75%及2.7%~2.96%。

本公司固定資產提供抵押情形請詳附註六。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司作為建廠預定地而購入之土地均為120,084千元，帳列其他資產—其他項下。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)短期借款

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
信用借款	\$ <u>23,000</u>	<u>-</u>
借款利率區間	<u>1.09%~1.1%</u>	<u>1.17%~1.7%</u>

上述借款及額度係以固定資產作為擔保品，請詳附註六。

(七)長期借款

<u>貸款銀行</u>	<u>內容及還款期間</u>	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
台灣工銀	95年8月~99年8月，自97年9月起，每半年為一期，每期攤還本金10,000千元，共分5期。	\$ -	10,000
兆豐銀行	98年3月~108年3月，自100年3月起，每三個月為一期，每期攤還本金1,848千元，共分33期。	59,151	61,000
第一銀行	99年6月~104年6月，自100年6月起每一個月為一期，每期攤還本金2,708千元，共分48期	130,000	-
第一銀行	99年11月~104年11月，自100年11月起每一個月為一期，每期攤還本金1,250千元，共分48期	60,000	-
玉山銀行	99年7月~102年7月，自99年10月起，每三個月為一期，每期攤還本金2,500千元，共分12期	17,500	-
台灣工銀 (聯貸主辦 銀行)	自98.6月起，屆滿二十四個月之日起，以每三個月為一期，共分九期。	-	126,882
		266,651	197,882
	減：一年內到期長期借款	(47,727)	(11,849)
		<u>\$ 218,924</u>	<u>186,033</u>

民國一〇〇年及九十九年第一季長期借款利率區間分別為年息1.60%~1.89%及2.701%~2.96%。

本公司於民國九十八年三月與台灣工業銀行等6銀行聯貸借款，依合約規定，本公司於借款期間，應依半年度及年度經會計師查核簽證之非合併財務報表計算並維持特定之流動比率、金融負債比率、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。如不符上開財務比率時，本借款之授信銀行將自動終止授信額度，且非經多數授信銀行同意，不得再動用，若多數授信銀行決議採取追償行動，公司帳上借款應全部償付。本公司民國九十八年上半年度財務報表中利息保障倍數未達聯貸合約要求財務比率之規定，依上述合約將帳上聯貸借款全部轉列為一年內到期之借款，惟本公司已向授信銀行團說明並申請豁免，本公司於民國九十九年六月以新借入之第一銀行長期貸款提前償還台灣工業銀行之聯貸借款。

本公司長期借款之擔保品，請詳附註六。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

民國一〇〇年三月三十一日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
100.04.01~101.03.31	\$ 47,727
101.04.01~102.03.31	61,894
102.04.01~103.03.31	58,394
103.04.01~104.03.31	54,894
104.04.01~105.03.31	21,560
105.01.01以後	22,182
	<u>\$ 266,651</u>

(八)退 休 金

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季有關退休金資料如下：

	100年第一季	99年第一季
期末中央信託局勞工退休準備金專戶餘額	<u>\$ 14,202</u>	<u>13,755</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	<u>\$ 66</u>	<u>95</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 959</u>	<u>1,074</u>
期末預付退休金餘額		
(帳列其他金融資產－非流動)	<u>\$ 5,056</u>	<u>4,919</u>

(九)員工認股權

1.截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形如下：

種類	發行日期	發行單位數 (千單位)	認股權 存續期間	限制認股 期 間	原每股 認購價格	調整 後每股 認購價格
九十六年員工認 股權憑證	96.10.31	2,000	96.10.31~ 101.10.31	96.10.31~ 98.10.31	38.85	36.1

1.本公司發行之酬勞性員工認股權計畫，皆係依內含價值法認列所給與之酬勞成本。此項酬勞性員工認股權計畫之行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故其內含價值及酬勞成本均為0元。認股權證的存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被授予之一定比例認股權證。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 前述酬勞性員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	100.3.31		99.3.31	
	數量	加權平均行使價格(元)	數量	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,000,000	\$ 36.10	3,327,000	44.13
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	-	-	(1,327,000)	44.13
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	36.10	<u>2,000,000</u>	44.13
期末仍可行使之認股選擇權	<u>2,000,000</u>		<u>2,000,000</u>	

本公司酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨利(損)與每股盈餘(虧損)資訊列示如下：

		100年第一季	99年第一季
淨利(損)	報表認列之淨利(損)	\$ 1,950	(8,467)
	擬制淨利(損)	1,465	(9,403)
基本每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	0.03	(0.12)
	擬制每股盈餘(虧損)	0.02	(0.13)
稀釋每股盈餘(虧損)	報表認列之每股盈餘(虧損)	註	註
	擬制每股盈餘(虧損)	註	註

註：因不具稀釋作用，故不予揭露。

3. 上述擬制資料中之公平價值，係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項假設資訊列示如下：

九十六年員工 認股選擇權計畫	
股利率	6.18 %
預期價格波動性	54.74 %
無風險利率	2.69 %
預期存續期間	5年
公平市價	11.7元

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十)股東權益

#### 1.股本

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,100,000千元，實收股本分別為714,342千元及718,832千元，每股面額10元，皆為普通股。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，轉換公司債累積已請求轉換發行之股份金額均為688千元。

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，累積實際行使之員工認股選擇權股數均為673千股，累積繳納股款均為40,998千元。

#### 2.庫藏股票

本公司於民國九十六年度，為執行員工認股計劃而陸續買回庫藏股，截至民國九十九年三月三十一日止，共計買回449千股，買回總金額19,049千元。庫藏股票依法不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司本年度最高持有已收回股數449千股，收買股份之總金額為19,049千元。另依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，無超限之情形。

本公司董事會於民國九十九年十一月五日決議註銷庫藏股票449千股，以民國九十九年十一月十二日為減資基準日，減資金額為4,490千元，減資後實收股本為714,342千元，並辦理減資變更登記完竣。

#### 3.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。前述資本公積撥充資本者，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

#### 4.法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後淨利提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其半數之範圍內轉撥資本。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### 5. 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥員工紅利不得低於百分之五，董監事酬勞為百分之五。

依本公司章程規定，本公司未來股利之分派，將以配合公司未來成長發展、健全財務結構，並維持每股盈餘水準之平衡為最高原則。因此本公司未來擬採取「剩餘股利政策」，依據本公司未來之預算規劃衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，其餘以現金分派。

當預算規劃顯示公司未來之資金需求增加，而將盈餘資金保留於公司運用，有利於公司未來之成長發展與獲利能力之提升，則股利之分派以股票股利為主，現金股利為輔。其股票股利與現金股利之分派比率為90%：10%~50%：50%。

本公司以截至民國一〇〇年三月三十一日止之稅後淨利乘上本公司所定分配成數範圍內，員工紅利及董監酬勞分配成數均約5%，估計員工紅利及董監酬勞金額均為88千元，惟嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

本公司民國九十九年第一季為稅後虧損，無須估計員工分紅及董監酬勞應費用化金額。

本公司民國九十九年度盈虧撥補案業經民國一〇〇年三月三十日董事會決議，以法定盈餘公積407千元彌補虧損，上述情形尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國九十八年度虧損撥補案業經股東會決議，以法定盈餘公積25,121千元彌補虧損。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

### (十一) 所得稅

原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國一〇〇年度及九十九年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國一〇〇年及九十九年第一季之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
當 期	\$ -	100
遞 延	<u>143</u>	<u>(2,368)</u>
	<u>\$ 143</u>	<u>(2,268)</u>

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季稅前淨利(損)依法定稅率計算之所得稅額與帳載所得稅費用(利益)間之差異列示如下：

	<u>100年第一季</u>	<u>99年第一季</u>
稅前淨利(損)依上述稅率計算之所得稅額	\$ 356	(2,147)
依稅法調整項目之稅額影響數	(213)	(221)
以前年度遞延所得稅資產高估數	-	100
所得稅費用(利益)	<u>\$ 143</u>	<u>(2,268)</u>

依據促進產業升級條例之規定，符合其條件之製造業及其相關技術服務業於民國九十一年一月一日起至民國九十二年十二月三十一日止新投資創立或增資擴廠者，得就其新增所得連續五年免徵營利事業所得稅。本公司自民國九十六年一月一日起開始適用前述租稅優惠。

本公司截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止之遞延所得稅資產及負債主要由下列暫時性差異之所得稅影響數組成：

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
遞延所得稅資產—流動：		
投資抵減	\$ 11,963	250
備抵呆帳超限	4,106	13,130
閒置產能損失	12,992	-
退休金費用超限	25	58
備抵存貨跌價損失	9,122	11,315
產品售後服務保證費用	788	624
未實現設備工程投入成本高於合約價款損失	2,514	-
未實現兌換損失	333	237
聯屬公司間未實現銷貨毛利	153	1,400
	<u>41,996</u>	<u>27,014</u>
遞延所得稅負債—流動：		
未實現兌換利益	-	(1)
遞延所得稅資產-流動淨額	<u>\$ 41,996</u>	<u>27,013</u>

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
虧損扣除	\$ 44,171	60,605
	<u>44,171</u>	<u>60,605</u>
遞延所得稅負債-非流動：		
累積換算調整數	(1,067)	(1,737)
遞延所得稅資產(負債)-非流動淨額	\$ <u>43,104</u>	<u>58,868</u>
兩稅合一相關資訊：		
	<u>100.3.31</u>	<u>99.3.31</u>
未分配盈餘所屬年度：		
八十六年度以前	\$ -	800
八十七年度以後	1,543	(34,387)
	<u>\$ 1,543</u>	<u>(33,587)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>187,418</u>	<u>122,407</u>
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>(註)</u>	<u>(註)</u>

註：本公司該年度無可供分配之盈餘，故不適用。

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又依據原促進產業升級條例之規定，投資抵減可用以抵減當年度應納所得稅之半數，其未抵減餘額可遞延至以後四年內抵減，每年抵減數不得超過當年度應納所得稅之半數，最後一年之餘額則可全額抵減。

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司因購置自動化設備依促進產業升級條例計算可抵減而未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>得抵減之最後年度</u>	<u>備註</u>
98	\$ <u>11,963</u>	102	申報數

截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司虧損之可扣除金額及得扣除期限明細如下：

<u>虧損年度</u>	<u>可扣除金額</u>	<u>得扣除之最後年度</u>	<u>備註</u>
98	\$ 185,227	108	申報數
99	61,690	109	預估申報數
100	<u>12,915</u>	110	預估申報數
	<u>\$ 259,832</u>		

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國九十七年度。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十二)每股盈餘

民國一〇〇年及九十九年第一季本公司基本每股盈餘(虧損)之計算如下：

	100年第一季		99年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利(損)	\$ 2,093	1,950	(10,735)	(8,467)
加權平均流通在外股數(千股)	71,434	71,434	71,434	71,434
每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.03	0.03	(0.15)	(0.12)

註：民國一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司發行之員工認股選擇權具反稀釋作用，故不予納入稀釋每股盈餘計算中。

(十三)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

- (1) 本公司之短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於應收及應付票據及帳款(含關係人)、其他應收(付)款(含關係人)、其他金融資產—流動、應付費用及其他流動負債及短期借款。
- (2) 本公司金融資產或負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 本公司長期借款因係另外收付利息，故以其借款金額為其公平價值，另存出保證金及存入保證金因未另收付利息，故係以其帳面價值為公平價值。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>100.3.31</u>		<u>99.3.31</u>	
	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方式 估計之金額</u>
金融資產：				
現金及銀行存款	\$ 218,103	-	164,948	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	248,790	-	166,763
其他金融資產-流動	-	11,116	-	734
其他金融資產-非流動	8,502	5,056	8,121	4,919
金融負債：				
短期借款	-	23,000	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	-	148,643	-	70,507
應付費用及其他流動負債	-	61,214	-	33,573
其他應付款項-關係人	-	7,309	-	6,194
長期借款(含一年內到期)	-	266,651	-	197,882

3.本公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動公平價值風險之金融資產(定期存款)分別為131,900千元及71,683千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產(活期存款及定期存款)分別為86,203千元及93,825千元，金融負債(短期借款及長期借款(含一年內到期))分別289,651千元及197,882千元。

4.財務風險資訊

(1)市場風險

本公司部份應收帳款及應付帳款係以外幣計價，因此本公司將暴露於因匯率波動產生之市場價格變動風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金與應收帳款之金融商品。本公司之現金及約當現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

本公司雖顯著集中於數個客戶進行交易，有信用風險集中之情形，惟本公司持續地評估客戶之財務狀況及實際收款情形且定期評估應收帳款回收之可能性。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，依民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之長短期借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出分別增加約2,897千元及1,979千元。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
高田光電股份有限公司(高田光電)	採權益法評價之被投資公司
Tera Auto, Inc.(Tera)	採權益法評價之被投資公司
菁茂科技(姜堰)有限公司(菁茂科技)	間接持股之採權益法評價被投資公司
庭安國際有限公司(庭安國際)	該公司負責人為本公司董事長之配偶
泰州敏晶機電有限公司(泰州敏晶)	間接持股之採權益法評價被投資公司

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.銷貨及應收帳款

民國一〇〇年及九十九年第一季本公司對關係人銷貨如下：

	100年第一季		99年第一季	
	金額	佔本公司銷貨淨額%	金額	佔本公司銷貨淨額%
菁茂科技	\$ 38,108	14	58,849	31
泰州敏晶	47	-	-	-
	\$ 38,155	14	58,849	31

本公司對關係人之銷售因產品特殊，未銷售予關係人以外之非關係人，故其銷售價格無從與一般客戶比較，另對關係人收款期間為60天，與一般客戶無顯著不同。

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日因前期銷貨而餘留之應收關係人貨款如下：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	佔應收票據及帳款%	金額	佔應收票據及帳款%
菁茂科技	\$ 36,679	15	46,630	28

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

民國一〇〇年及九十九年第一季透過關係人進貨金額如下：

	100年第一季		99年第一季	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
菁茂科技	\$ 10,887	6	2,888	2
高田光電	-	-	7	-
泰州敏晶	117	-	-	-
	<u>\$ 11,004</u>	<u>6</u>	<u>2,895</u>	<u>2</u>

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，因購貨而未付之應付關係人款金額如下：

	100.3.31		99.3.31	
	金額	佔應付票據及帳款%	金額	佔應付票據及帳款%
菁茂科技	\$ 4,189	3	7,378	10
高田光電	-	-	7	-
泰州敏晶	117	-	-	-
	<u>\$ 4,306</u>	<u>3</u>	<u>7,385</u>	<u>10</u>

本公司向關係人購入之貨品，因產品特殊未向關係人以外之非關係人進貨，故其進貨價格無從與一般供應商比較，餘付款期限與一般供應商無顯著不同。

3.租金收入

本公司於民國九十九年第一季將部分位於中部科學園區之廠房出租予高田光電所收取之租金收入69千元。截至九十九年三月三十一日止，因上述交易所發生之款項均已收訖。

4.租金支出

本公司為了因應營運特殊需要，向庭安國際承租其位於彰濱工業區之土地及廠房，惟庭安國際已將該土地及廠房承租予安得光電(股)公司且已進行部分改良，故經雙方同意後，由安得公司轉租予本公司。民國一〇〇年及九十九年第一季本公司因上述交易而支付之租金均為7,680千元。

5.其他

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季支付予Tera之管理服務費用分別為246千元及1,034千元。截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止因前述交易尚未支付之金額分別為519千元及760千元，帳列其他應付款－關係人項下。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司與關係人相互墊付費用所產生之其他應收款—關係人及其他應付款—關係人，截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，明細如下：

	100.3.31		99.3.31	
	其他應收款 —關係人(註)	其他應付款 —關係人	其他應收款 —關係人(註)	其他應付款 —關係人
高田光電	\$ -	-	197	-
菁茂科技	-	349	-	401
Tera Autotech	704	-	-	-
	<b>\$ 704</b>	<b>349</b>	<b>197</b>	<b>401</b>

註：帳列其他金融資產—流動。

民國一〇〇年及九十九年第一季委託菁茂科技執行鑽頭半成品加工，支付菁茂科技之加工費(帳列製造費用)，暨截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日因前述交易而應支付之款項如下：

	加工費		其他應付款—關係人	
	100年第一季	99年第一季	100.3.31	99.3.31
菁茂科技	\$ 7,477	6,471	6,441	5,033

### 六、抵質押之資產

截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司提供抵(質)押之資產如下：

抵(質)押之資產	抵(質)押擔保標的	帳面價值	
		100.3.31	99.3.31
土地	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	\$ 129,544	129,544
建築物	長期借款、短期借款 額度抵押權設定	338,395	345,704
定期存款(帳列其他 金融資產-非流動)	關稅保證金	1,500	1,500
存出保證金(帳列其他金 融資產-非流動)	廠房租賃保證金	6,520	5,120
		<b>\$ 475,959</b>	<b>481,868</b>

### 七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司已簽約尚未發生之新建廠房工程合約分別為36,379千元及152,636千元。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)截至民國一〇〇年三月三十一日止，本公司已簽訂有效之土地及廠房營業租賃合約，未來五年度本公司估計應支付租金如下：

期 間	金 額
100.04.01~101.03.31	\$ 46,752
101.04.01~102.03.31	46,752
102.04.01~103.03.31	46,752
103.04.01~104.03.31	46,752
104.04.01~105.03.31	10,452
105.04.01以後	55,426
	<u>\$ 252,886</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	100年第一季			99年第一季		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用							
薪資費用		24,779	7,002	31,781	15,216	4,084	19,300
勞健保費用		1,539	402	1,941	1,501	379	1,880
退休金費用		745	280	1,025	854	255	1,109
其他用人費用		488	51	539	389	67	456
折舊費用		27,793	3,934	31,727	19,222	3,667	22,889
攤銷費用		318	-	318	456	-	456

(二)重分類

民國九十九年第一季財務報表若干金額為配合民國一〇〇年第一季之表達方式已做適當重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100.3.31			99.3.31				
	外幣(千元)	匯率	新台幣	外幣(千元)	匯率	新台幣		
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	7,112	29.4 \$	209,086	USD	8,138	31.82 \$	258,969
日幣	JPY	57,986	0.355	20,585	JPY	831	0.355	283
瑞士法郎	CHF	640	32.1	20,555	CHF	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>								
美金	USD	4,572	29.4 \$	133,106	USD	4,003	31.82 \$	125,201
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	USD	425	29.4 \$	12,479	USD	388	31.82 \$	12,336

(註)民國一〇〇年三月三十一日及民國九十九年三月三十一日匯率分別為台灣銀行及中央銀行買入賣出平均匯率。

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市價(註2)	
本公司	Manlion International Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	0.1 (註1)	388	100.00	388	
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	採權益法評價之被投資公司	"	3,781	133,106	100.00	133,106	
本公司	Tera Auto, Inc.	採權益法評價之被投資公司	"	40	929	100.00	929	

(註1):每股面額為美金10元。

(註2):股票並未在公開市場交易且無明確市價，故按持股比例揭露其股權淨值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

## 高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Manlion International Corp.	Republic of Panama	貿易	34	34	100 (註)	100.00%	388	-	-	本公司之子公司
本公司	Gold Honest Technology Ltd.	英屬維京群島	貿易	115,483	115,483	3,781	100.00%	133,106	2,048	2,048	本公司之子公司
本公司	Tera Auto, Inc.	美國	貿易	1,218	1,218	40	100.00%	929	(796)	(796)	本公司之子公司
Gold Honest Technology Ltd.	Honest Union Company Limited	薩摩亞	貿易	115,483	115,483	3,781	100.00%	166,105	1,051	1,051	Gold Honest之子公司
Honest Union Company Limited	泰州敏晶機電有限公司	中國泰州	LED生產及銷售	81,971	81,971	2,563	100.00%	75,578	88	88	Honest Union之子公司
Honest Union Company Limited	菁茂科技(姜堰)有限公司	中國泰州	鑽頭生產及銷售	86,404	86,404	2,580	7.50%	90,182	7,621	963	Honest Union之子公司

(註)：每股面額為美金10元。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：無。

5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

USD：千元；HK：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
泰州敏晶機電有限公司	LED生產及銷售	HK\$ 20,000	(註1)	HK\$20,000 (NT\$81,971)	-	-	HK\$20,000 (NT\$81,971)	100%	88	75,578	-
菁茂科技(姜堰)有限公司	鑽頭生產及銷售	US\$ 34,400	(註1)	US\$2,580 (NT\$86,404)	-	-	US\$2,580 (NT\$86,404)	7.50%	963	90,182	-

(註1)：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區設立之公司係透過薩摩亞Honest Union Company Limited再投資大陸公司。

(註2)：截至民國一〇〇年三月三十一日止計有79,130千元(USD\$2,363千元)已完成驗資，餘7,274千元期末帳列預付長期股權投資科目。

高橋自動化科技股份有限公司財務季報表附註(續)

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
HK\$ 20,000	HK\$ 20,000	1,428,960
US\$ 2,580	US\$ 3,000	
(NT\$ 168,375 )	(NT\$ 177,780 )(註)	

註：係依例次向投審會申請核准投資時之匯率換算。

3.重大交易事項：

本公司民國一〇〇年及九十九年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五。

十二、營運部門資訊：

依財務會計準則公報第四十一號第5段規定，本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。